

глобализации и стандартизации учета, одним из перспективных направлений деятельности Совета по МСФО названа отчетность о сельскохозяйственной деятельности, поскольку именно МСФО принадлежит роль в создании унифицированного и гармоничного учетного процесса, обеспечивающего всех заинтересованных пользователей единой и, следовательно, понятной учетной информацией [2].

В целом, можно отметить, что стандартизация отчетности предприятий АПК в соответствии с требованиями МСФО, станет возможной только при значительной поддержке государства, вливаний из бюджетов разных уровней и банков.

Библиографический список:

1. Альмухаметова, Д.И. Бухгалтерский баланс – как источник информации для анализа финансового состояния СПК им. Крупской Мелекесского района Ульяновской области // Материалы IV Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: ГСХА им. П.А. Столыпина. – 2015. – Т. VII. Ч.1. – С. 23 – 25.

2. Информационное сообщение об участии делегации Минфина России в международной конференции «Международный прогресс в бухгалтерском учете и аудите» / <http://old.minfin.ru>

3. Макарова, Л.М. Формирование финансовой отчетности малых и средних предприятий сельского хозяйства / Л.М. Макарова, Т.В. Егорова // Молодой ученый. – 2013. – № 2. – С. 163 – 167.

DIFFICULTIES OF IMPLEMENTATION IFRS AT THE RUSSIAN ENTERPRISES OF AIC

Almuhametova D.I., Bannikova E.B.

Keywords: *IFRS, accounting, agribusiness, agriculture, introduction.*

The work is devoted to globalization and the transition to mainstream agricultural enterprises on the international accounting standards and financial reporting.

УДК 657.632.2

ОЦЕНКА АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

**Альмухаметова Д.И., студентка 4 курса
экономического факультета**

Научный руководитель – Свешникова И.В.,

**кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА**

Ключевые слова: *аудиторские доказательства, аудит, финансовая отчетность, оценка, МСА.*

Аудиторские доказательства – документы, благодаря которым аудитор обосновывает профессиональное аудиторское заключение. При проведении аудита необходимо оценить характер, компетентность и достаточность аудиторских доказательств. Заключение аудитора зависит от достоверности доказательств.

Для качественного проведения аудита финансовой отчетности с соблюдением требований МСА, аудитору необходимо собрать и обработать определенное количество информации, на основании которой подготовить аудиторский отчет [1]. Требования к аудиторским доказательствам и другие аспекты регламентируются некоторыми Международными стандартами аудита. К основным из них можно отнести: МСА 500 «Аудиторские доказательства», МСА 501 «Аудиторские доказательства – дополнительные рассуждения относительно отобранных элементов», МСА 505 «Внешние подтверждения». Для оценки доказательств аудитору необходимо проанализировать три наиболее важных качества: характер, компетенцию и достаточность аудиторских доказательств [2].

Характер аудиторских доказательств. Природа аудиторских доказательств зависит от формы доказательств, которые аудитор ищет в ходе аудита. К ним относятся все бухгалтерские документы, и может включать и другие имеющиеся сведения, такие как протоколы заседания совета директоров. Например, главная книга - основной документ годового синтетического учета по счетам, используемым организацией. Также доказательством служат счета-фактуры от поставщиков, удостоверяющие фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость. К ним относят и счета-фактуры заказчику, в которых отражается, что заказчик приобрел у компании и по какой стоимости.

Компетенция аудиторских доказательств. Компетенция – это качество аудиторских доказательств, независимо от того, является ли письменным доказательство, словесным, или эмпирическим.

Эта характеристика также означает, имеет ли доказательство отношение к проводимой аудиторской проверке, является ли оно актуальным и надежным.

Чтобы удостовериться в актуальности доказательств, аудитору необходимо проверить на соответствие и сопоставимость документы проверяемой организации.

Надежными считаются те доказательства, которые с точки зрения аудита являются заслуживающими доверия, в достоверности которых нет сомнения [3].

Для оценки надежности следует помнить о следующем:

- Оригинальные исходные документы более надежны, чем копии, которые могут быть легко подделаны:

- Письменная документация является более надежной, чем в устной форме:

- Непосредственное знание процесса аудитором является более надежным, чем осведомленность со слов сотрудника.

Достаточность аудиторских доказательств. Достаточность аудиторских доказательств – это сумма или количество аудиторских доказательств. Аудитор сам определяет количество аудиторских доказательств, которое необходимо для заключения. При этом он учитывает риск существенного искажения и общее качество полученных доказательств [4]. В ходе проверки аудитор оценивает, убедительными ли являются те или иные доказательства. Степень убедительности доказательств влияет на формирование мнения аудитора о достоверности документов и финансовой отчетности организации [5].

Убедительные доказательства вполне надежны. Если возникают сомнения в их убедительности, аудитору следовало бы изучить все записи клиента, то есть применить сплошной метод проверки, чтобы достичь высокого уровня убедительности. Но такая проверка не представляется возможным, потому что аудит должен быть завершен в течение ограниченного периода времени и по разумной цене [6].

Оценка заключается в осмыслении доказательств, которые аудитору предоставил клиент. Аудитор оценивает, достаточны ли доказательства для оценки достоверности финансовой отчетности проверяемой организации. Этот шаг включает в себя использование профессионального суждения, чтобы убедиться, что собранные доказательства уместны (актуальны и достоверны) и достаточны [7].

Библиографический список:

1. International Standard on Auditing ISA 500. Audit Evidence. – 2013 Edition, Vol. I. – ISBN: 978-160815-152-3.

2. Международные стандарты аудита: учебник и практикум для академического бакалавриата / Под общ. ред. Т.М. Роголенко. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 341 с.

3. Тютюрюков, В.Н. Международные стандарты аудита: Учебник / В.Н. Тютюрюков. – М.: Дашков и К, 2013. – 200 с.

4. Свешникова, И.В. Международные стандарты аудита: учебно-практическое пособие / И.В. Свешникова; Ульянов. гос. техн. ун-т. - 2-е издание, дополненное и переработанное. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. – 209 с.

5. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы VII Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина. – 2016. – С. 140 – 145.

6. Банникова, Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Сборник статей Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: ПГСХА, 2013. – С.10 – 12.

7. Свешникова, И.В. Роль аудита в развитии агропромышленного комплекса /И.В. Свешникова // Материалы XXVIII Международной научно-технической конференции «Математические методы и информационные технологии в экономике, социологии и образовании»: сборник статей. – Пенза: Приволжский Дом знаний, 2011. – С. 157 – 160.

EVALUATION OF AUDIT EVIDENCE

Almuhametova D.I., Sveshnikova I.V.

Key words: *audit evidence, auditing, financial reporting, valuation, ISA.*

Audit evidence – the documents through which the auditor substantiates the professional audit opinion. During the audit it is necessary to evaluate the character, competence and sufficiency of audit evidence. The auditor's report depends on the credibility of the evidence.

УДК 657.632

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИЙ ПО ТРЕБОВАНИЮ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

**Альмухаметова Д.И., студентка 4 курса
экономического факультета**